APRIL/MAY 2025

23UCM41/23UFA41 — CORPORATE ACCOUNTING – II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Tell about Amalgamation.

   ஒருங்கிணைப்பைப் பற்றி கூறுக.

2. Describe the intrinsic value method of purchase consideration.

   கொள்முதல் பரிசீலனையின் உள்ளார்ந்த வாக்கு முறையை விவரிக்கவும்.

3. Write the key components of the Profit and Loss Account of a Bank.

   ஒரு வங்கியின் இலாப நஷ்டக் கணக்கின் முக்கிய கூறுகளை எழுதுக.

4. Classify the NPAs.

   NPAs ஐ வகைப்படுத்துக.



5. Spell about the fundamental principles of Insurance.

காப்பீட்டின் அடிப்படைக் கொள்கைகளை விளக்குக.

6. Explain the principle of subrogation in insurance.

காப்பீட்டில் விலக்கு அளித்தலின் கொள்கைகளை விளக்குக.

7. Spell about key components of a consolidated balance sheet.

ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பின் முக்கிய கூறுகளை எழுதுக.

8. Determined the capital reserve in a consolidated balance sheet.

ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பில் மூலதன இருப்பை தீர்மானிக்க.



9. Explain the term secured creditors.

பிணைய கடனாளிகள் பற்றி கூறுக.

10. Spell about NCLT in winding up.

NCLT-ன் படி நிறுவனக் கலைப்பைப் பற்றி கூறுக.

ஒரு நிறுவனம் 30.04.2018 அன்று தன்னிச்சையான கலைப்புக்கு சென்றது. அந்த தேதியில் நிறுவனத்தின் நிலை கீழே உள்ளவாது இருந்தது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்கு முதல் :		இயந்திரம்	80,000
செலுத்தப்பட்ட 5,000		பிற நிலைச் சொத்துகள்	2,60,000
ரூ. 100 மதிப்புள்ள பங்குகள்		சரக்கிருப்பு	1,05,000
ஒவ்வொன்றும் ரூ. 80 ன் படி	4,00,000	கடனாளிகள்	1,00,000
கடன் (இயந்திரம்		பெ.மா.சீட்டு	40,000
ஈட்டின் பேரில்)	1,00,000	ரொக்கம்	5,000
பிணையமற்ற கடனீந்தோர்		இலாப நட்ட க/கு	1,10,000
(முன்னுரிமை கடனீந்தோர்			
ரூ.10,000 உட்பட)	2,00,000		
	7,00,000		7,00,000

பிணைய கடனீந்தோரால் இயந்திரம் ரூ.1,20,000 என்ற மதிப்பில் விற்கப்பட்டது. பிற நிலைச்சொத்துக்கள் ரூ.40,000க்கும்; கடனாளிகள் ரூ.20,000க்கும்; சரக்கிருப்பு ரூ.10,000க்கும்; மாற்றப்பட்டன. பெறப்பட வேண்டிய பில்கள் அனைத்தும் திரும்ப அனுப்பப்பட்டன.

கலைப்பாளர் ரூ.1,000 நிலையான ஊதியத்திற்கும், பிணையமில்லா கடனீந்தோர் மீது 2% கமிஷனுக்கும் தகுதியுடையவர்.

நிறுவன கலைப்பு செலவு ரூ. 1,000 எனக் கொண்டு கலைப்பாளர் கணக்கு பட்டியலை தயார் செய்க.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Write the objectives of internal reconstruction.

உள் புனரமைப்பின் நோக்கங்களை எழுதுக.

Or

(b) (i) Ram Ltd., agrees to purchase the business of Laxman Ltd., 2 shares in Ram Ltd. of Rs. 10 each will be issued at an agreed value of Rs. 12 per share. In addition, Rs. 4 per share cash also will be paid.

(ii) 8% Debentures worth Rs. 80,000 will be issued to settle the Rs. 60,000 9% debentures in Laxman Ltd.

(iii) Rs. 10,000 will be paid towards expenses of winding up.

Calculate the purchase consideration.

(i) ராம் லிமிடெட்டானது லட்சுமண் லிமிடெட்டின் வணிகத்தை வாங்க ஒப்புக் கொண்டது. ராம் லிமிடெட்டின் பங்கு ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 மதிப்புடைய 2 பங்குகள், ஒப்புக்கொண்ட படி ரூ. 12 மதிப்பில் வெளியிடப்பட்டது. அத்தோடு பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 4 ரொக்கமாக செலுத்தப்பட வேண்டும்.

(ii) லட்சுமண் லிமிடெட்டின் 9% ரூ. 60,000 கடனீட்டு பத்திரங்களை 8%, ரூ. 80,000 மதிப்பிலான கடனீட்டு பத்திரங்களாக செலுத்தப்பட வேண்டும்.

(iii) நிறுவன கலைப்பிற்கான செலவு ரூ. 10,000 செலுத்தப்பட வேண்டும்

கொள்முதல் மறுபயன் மதிப்பை கணக்கிடுக.

12. (a) From the following balances, prepare the profit and loss account of Vijaya Bank.

	Rs.
Interest received	4,30,000
Discount received	4,15,000
Commission received	24,000
Rebate on Bills discounted	19,000
Interst on deposits	1,25,000
General expenses	4,000
Bad debts	40,000



S Ltd. நிறுவனத்தின் பங்குகளை, H Ltd. நிறுவனத்தால் 30.06.2009. அன்று வாங்கப்பட்டன. 1.1.2009 அன்று S Ltd. நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு காட்டிய ரூ.3,000 2009ஆம் ஆண்டில் பெறப்பட்ட இலாபத்திலிருந்து குறைக்கப்பட்டது. 2009 ஆம் ஆண்டில் லாபங்கள் ஆண்டின் முழு காலத்திலும் சமமாக பெறப்பட்டன எனக் கொண்டு ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க.

20. A company went into voluntary liquidation on 30.4.2018. The position of the company on that date was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital :		Machinery	80,000
5,000 shares of Rs. 100		Other fixed assets	2,60,000
each Rs. 80 paid up	4,00,000	Stock	1,05,000
Loan (secured by		Debtors	1,00,000
mortgage of machinery)	1,00,000	Bills received	40,000
Unsecured creditors		Cash	5,000
(Including preferential		Profit and Loss a/c	1,10,000
creditors Rs. 10,000)	2,00,000		
	7,00,000		7,00,000

Machinery was realized by the secured creditors for Rs. 1,20,000. Other fixed assets realized Rs. 40,000; Debtors Rs. 20,000; and Stock Rs. 10,000; Bills receivable was wholly dishonored. The liquidator is entitled to a fixed remuneration of Rs. 1,000 plus 2% of the amount paid to unsecured creditors. Liquidation expenses amounted to Rs. 1,000.

Prepare liquidator's statement of account.

19. Balance Sheet of H Ltd. and S Ltd. as on 31st December 2009 are given below :

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital			Fixed Assets	16,000	10,000
Shares of Rs. 10 each fully paid up	10,000	6,000	4,000 shares in S Ltd.	4,000	–
General reserve	4,000	–			
Creditors	2,000	2,200			
Profits	4,000	1,800			
	20,000	10,000		20,000	10,000

Shares were purchased by H Ltd. in S Ltd. 30th June 2009. On 1st January 2009, the balance sheet of S Ltd. showed loss of ₹ 3,000 which was written off the profit earned during 2009. Profits were assumed to accrue evenly throughout the year. Prepare Consolidated Balance Sheet.

H Ltd. மற்றும் S Ltdன் 31 டிசம்பர் 2009 ஆம் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்			நிலைச் சொத்துக்கள்	16,000	10,000
முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட ரூ. 10 மதிப்புடையது	10,000	6,000	4,000 S Ltd. பங்குகள்	4,000	–
பொதுக் காப்பு	4,000	–			
கடனீந்தோர்	2,000	2,200			
இலாபம்	4,000	1,800			
	20,000	10,000		20,000	10,000



பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து விஜயா வங்கியின் இலாபநட்ட கணக்கை தயார் செய்க.

	ரூ.
பெற்ற வட்டி	4,30,000
பெற்ற தள்ளுபடி	4,15,000
கழிவு பெற்றது	24,000
மாற்றுச்சீட்டு வட்டஞ் செய்ததில் தள்ளுபடி	19,000
வைப்புகள் மீது வட்டி	1,25,000
பொது செலவுகள்	4,000
வாராக்கடன்	40,000

Or

(b) Briefly explain the classification of Banks advances for the purpose of provisioning.

சட்ட சரத்துகளின் அடிப்படையில் வங்கியின் முன்பணத்தை விரிவாக வகைப்படுத்தி விளக்குக.

13. (a) A life Insurance Co. disclosed a fund of Rs. 20,00,000 and the Balance Sheet total Rs. 45,00,000 on 31-3-2016 before taking into consideration:

(i) A claim of Rs. 10,000 intimated and admitted but not paid during the year.

(ii) A claim of Rs. 6,000 outstanding in the books for 8 years and written back.

(iii) Interest on securities accrued Rs. 800 but not received during the year.

(iv) Premium of Rs. 600 is payable under reinsurance.

(v) Reinsurance recoveries Rs. 26,000

(vi) Bonus utilized in reduction of premiums Rs. 10,000

(vii) Agent's commission to be paid Rs. 8,000

Pass the necessary journal entries for the above omissions.

ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தால் வெளியிடப்பட்ட நிதி ரூ. 20,00,000 மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் மொத்தம் ரூ. 45,00,000. 31-3-2016 தேதிக்கு முன்னர் கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய விபரங்கள் பின்வருமாறு:

(i) அவ்வாண்டில் தெரிவிக்கப்பட்டு மற்றும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட ஆனால் செலுத்தப்படாத கேட்புத் தொகை ரூ. 10,000



விபரம்	பற்று இருப்பு	வரவு இருப்பு
	ரூ.	ரூ.
சம்பளம் மற்றும் படிகள்	85,500	–
கணிப்பொறி	35,000	–
இலாப நட்ட க/கு 1.1.07	–	37,500
பிற வருமானங்கள்	–	300
கழிவு	–	10,000
இடைக்கால பங்காதாயம்	30,000	–
கைவச ரொக்கம் மற்றும் RBI	9,15,000	–
	1,17,98,800	1,17,98,800

மேலே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களை கருத்தில் கொண்டு 31.12.2007 அன்று முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கையும் மற்றும் அதே நாளில் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் சரியான படிவத்தில் தயார் செய்க.

18. Distinguish between Life Insurance and General Insurance.

ஆயுள் காப்பீட்டிற்கும் பொதுக்காப்பீட்டிற்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடு தருக.

Yes பேங்க் லிமிடெட்டின் 2007 ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்பாய்வு பின்வருமாறு :

விபரம்	பற்று இருப்பு ரூ.	வரவு இருப்பு ரூ.
பங்கு முதல் :		
7,500 பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100	–	7,50,000
கடன் மற்றும் முண்பணம்	80,20,000	–
வங்கி வளாகம்	5,32,500	–
அரசாங்க பத்திரங்கள்	15,30,000	–
பொதுக்காப்பு	–	4,50,000
வைப்புகள்	–	96,46,000
வட்டி மற்றும் தள்ளுபடி	–	8,00,000
வைப்புகள் மற்றும் கடன் மீது வட்டி	2,00,000	–
பிற வங்கியில் இருப்பு	1,00,500	–
குறுகிய காலம் மற்றும் உடனடி அழைப்பின் பேரில் நிதி	85,500	–
பொதுச் செலவுகள்	82,500	–
வாடகை, வரி மற்றும் உள்ளூர் வீதம்	6,900	–
இயக்குநர் கட்டணம்	4,200	–
தணிக்கையின் கட்டணம்	1,200	–
வட்டஞ் செய்யப்பட்ட மாற்றுசீட்டு	90,000	–
அறைகலன்	80,000	–
பிற வங்கியில் பெற்ற கடன்	–	1,05,000



(ii) கடந்த 8 ஆண்டுகளாக நிலுவையுள்ள கேட்புத் தொகை ரூ.6,000 கணக்கு புத்தகத்திலிருந்து குறைக்கப்பட்டது.

(iii) அவ்வாண்டில் பெறப்பட வேண்டிய பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ. 800 இன்னும் பெறப்படாமல் உள்ளது.

(iv) மறுகாப்பீட்டுக்காக செலுத்தப்பட இருக்கும் பிரீமியம் ரூ. 600.

(v) திரும்ப பெறப்பட்ட மறுகாப்பீடு ரூ. 26,000

(vi) பிரீமியத்திற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட ஊக்கத்தொகை ரூ. 10,000

(vii) முகவர்க்கு செலுத்த வேண்டிய கழிவு ரூ. 8,000

தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

Or

(b) Write short notes on Valuation Banks.

மதிப்பீட்டு ஊக்கத்தொகை பற்றி சுருக்கமாக கூறுக.

14. (a) Calculate Minority interest from the Balance Sheet of Mumbai Ltd.

Balance sheet of Mumbai Ltd. as on 31.12.1997

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital :		Sundry assets	10,00,000
7,00,000 share of		Plant and machinery	7,00,000
Rs. 2 each	14,00,000	Other assets	1,50,000
General reserves	6,00,000	Investments	
on 1.1.14		(80% of shares)	6,50,000
Creditors	3,00,000		
Profit and Loss a/c			
as on 31.12.14	2,00,000		
	25,00,000		25,00,000

மும்பை லிமிடெட்டின் பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பைக் கொண்டு சிறுபான்மையினர் நலனை கணக்கிடுக.

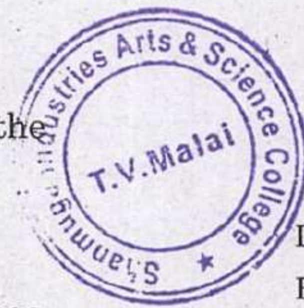
மும்பை லிமிடெட்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு 31.12.1997

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல் :		பற்பல சொத்துக்கள்	10,00,000
ரூ. 2 மதிப்புடைய		பொறி மற்றும் இயந்திரம்	7,00,000
7,00,000 பங்குகள்	14,00,000	பிற சொத்துக்கள்	1,50,000
பொது காப்பு 1.1.14	6,00,000	முதலீடுகள்	
கடனீந்தோர்கள்	3,00,000	(80% பங்குகள்)	6,50,000
31.12.14ன் படி			
இலாப நட்ட க/கு	2,00,000		
	25,00,000		25,00,000

Or

(b) Explain cost of Control.

கட்டுப்பாட்டுச் செலவை விளக்குக.



Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
Interest on deposits and borrowings	2,00,000	–
Balance with other banks	1,00,500	–
Money at call and short notice	85,500	–
General expenses	82,500	–
Rent, rate and taxes	6,900	–
Director's fees	4,200	–
Auditor's fees	1,200	–
Bills discounted	90,000	–
Furntiure	–	–
(Depn. upto 1.1.07 Rs. 20,000)	80,000	–
Borrowings from other banks	–	1,05,000
Salaries and allowance	85,500	–
Computer	35,000	–
Profit and Loss a/c 1.1.07	–	37,500
Miscellaneous income	–	300
Commission	–	10,000
Interim dividend	30,000	–
Cash in hand and with RBI	9,15,000	–
	1,17,98,800	1,17,98,800

Considering the above information furnished, prepare profit and loss account for the year ending 31.12.2007 and balance sheets as on that date in the proper form.

C Ltd. ஒப்படைப்பாளர் நிறுவனத்தின் வங்கி வச ரொக்கம் கடனீந்தோர் மற்றும் நற்பெயர் தவிர ஏனைய சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை ஒட்டு மதிப்பில் எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக் கொண்டது.

கொள்முதல் மறுபயன் ஆக A Ltd.க்கு ரூ. 60,000 B Ltd. ரூ. 40,000, C Ltd.ன் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட ரூ. 10 மதிப்புடைய பங்குகளாக வழங்குதல்.

ஒப்படைப்பாளர் நிறுவனங்களின் கடனை 10% தள்ளுபடியிலும் மற்றும் கலைப்பு செலவை மேற்கொள்வதற்கும் அதனுடைய வங்கி வச ரொக்கம் போதுமான உள்ளது.

ஒப்படைப்பாளர் நிறுவனங்களின் முக்கியமான பேரேட்டு கணக்குகளை தயார் செய்க.

17. The following is the Trial Balance of Yes Bank Ltd., as on 2007.

Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
Share capital :		
7,500 share of Rs. 100 each	–	7,50,000
Loans and advances	80,20,000	–
Bank premises	5,32,500	–
Government securities	15,30,000	–
General reserve	–	4,50,000
Deposits	–	96,46,000
Interests and discounts	–	8,00,000

15. (a) Calculate Liquidator's remuneration from the information given below :

Secured Creditors : Rs. 60,000 (Securities realised Rs. 80,000)

Other assets realised : Rs. 75,000

Liquidator's remuneration : 2.5% on the amounts realised (including securities with creditors)

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

பின்வரும் விபரங்களை கொண்டு கலைப்பாளரின் ஊதியத்தை கணக்கிடு.

பிணைய கடனீந்தோர் : ரூ. 60,000 (பெறப்பட்ட பத்திரங்கள் ரூ. 80,000)

பெறப்பட்ட பிற சொத்துக்கள் : ரூ. 75,000

கலைப்பாளர் ஊதியம் : 2.5% பெறப்பட்ட தொகையில் (பத்திரங்கள் மற்றும் கடனீந்தோரை உள்ளடக்கியது)

Or

(b) Who is List-A and List-B contributory?

அட்டவணை-A மற்றும் அட்டவணை-Bன்படி, யாரெல்லாம் பங்களிப்பாளர்கள்?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. A Ltd., and B Ltd., have agreed to amalgamate. A new company, C Ltd., has been formed to take over the running concerns as on 31.12.2005. The following Balance Sheets shows the position of the companies.

Liabilities	A Ltd., Rs.	B Ltd., Rs.	Assets	A Ltd., Rs.	B Ltd., Rs.
Share capital			Good will	–	6,000
Rs. 10 each	20,000	50,000	Plant	14,000	20,000
General reserve	16,000	–	Furniture	8,000	12,000
Capital reserve	–	4,000	Stock	16,000	8,000
P & L A/c	4,000	–	Sundry debtors	10,000	17,000
Loan from bank	10,000	16,000	Cash at bank	12,000	7,000
Creditors	10,000	6,000	P & L a/c		6,000
	60,000	76,000		60,000	76,000

C Ltd. took over all the assets and liabilities of both the transferor companies at book values except cash at bank, creditors and the goodwill of C Ltd., which was considered worthless.

The purchase consideration was agreed to Rs. 60,000 for A Ltd., and Rs. 40,000 for B Ltd., Fully paid equity shares of Rs. 10 each were issued to settle the purchase price for both the companies.

Cash at Bank of both the companies was exactly sufficient to settle their creditors at 10% discount and pay the liquidation expenses.

You are required to give important ledger accounts to close the books of the transferor companies.

A Ltd. மற்றும் B Ltd. ஒன்றினைய ஒப்புக்கொண்டு 31.12.2005ல் C Ltd., என்ற புதிய நிறுவனம் உருவாக்கப்பட்டது. ஒன்றினைய உள்ள நிறுவனங்களின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	A Ltd., ரூ.	B Ltd., ரூ.	சொத்துக்கள்	A Ltd., ரூ.	B Ltd., ரூ.
பங்கு மூலதனம்			நற்பெயர்	–	6,000
ரூ. 10 மதிப்புடையது	20,000	50,000	பொறி வகை	14,000	20,000
பொதுக்காப்பு	16,000	–	அறைகலன்	8,000	12,000
மூலதன காப்பு	–	4,000	சரக்கிருப்பு	16,000	8,000
இலாப நட்ட க/கு	4,000	–	பற்பல கடனாளிகள்	10,000	17,000
வங்கி கடன்	10,000	16,000	வங்கி ரொக்கம்	12,000	7,000
கடனீந்தோர்	10,000	6,000	இலாப நட்ட க/கு		6,000
	60,000	76,000		60,000	76,000

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai